

COMUNE DI GROSSETO

PROVINCIA DI GROSSETO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

GINO VALENTI

FABIANO GIACOMELLI

SIMONA LO MONACO

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
5. Osservazioni.....	25
6. Conclusioni.....	26

Comune di Grosseto

Verbale n. 36 del 18 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Grosseto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, lì 18 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GINO VALENTI _____

FABIANO GIACOMELLI _____

SIMONA LO MONACO _____

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 24.05.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 66 del 27/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 17/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Grosseto ai sensi dell'art. 233-bis del D.Lgs. 267/2000."

Dato atto che

- il Comune di Grosseto ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 5 del 2020 ha individuato il Gruppo Comune di Grosseto e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Grosseto ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Grosseto	338.394.632,84	227.169.788,32	81.411.061,11
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	10.151.838,99	6.815.093,65	2.442.331,83

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Grosseto i seguenti soggetti giuridici:

ENTE	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	% di Partecipazione Comune	Classificazione (tipologia di relazione)	Attività	Missione di Riferimento
COMUNE DI GROSSETO	Comune	Piazza Duomo, 1 Grosseto			Holding		
SISTEMA srl	Società a responsabilità limitata	Piazza Duomo, 1 Grosseto	119.000,00	100%	controllata	multiservizi	1,9,10,12,17
Farmacie Comunali Riunite SpA	Società per azioni	Via Inghilterra, 67 Grosseto	1.342.796,00	50,62%	controllata	farmacia	14
Edilizia Provinciale Grossetana SpA	Società per azioni	Via Arno, 2 Grosseto	4.000.000,00	37,98%	partecipata	ERP	8
Fondazione Grosseto Cultura	Fondazione di diritto privato	Via Bulgaria, 21 Grosseto	65.000,00		Ente controllato	cultura	5
COSECA srl	Società a responsabilità limitata	Via Monte Labro, 15 Grosseto	719.806,00	31,57%	partecipata	Ciclo rifiuti	9
GERGAS SpA	Società per azioni	Via Smeraldo, 20 Grosseto	1.381.500,00	20%	partecipata	Rete metano	14
NETSPRING srl	Società a responsabilità limitata	Via Latina, 5 Grosseto	110.400,00	21%	partecipata	informatica	1
CoeSO Società della Salute	Consorzio - Ente di diritto pubblico	Via Damiano Chiesa, 12 Grosseto	18.391,00	29,70%	partecipata	Servizi socio assis.li	12
RAMA SpA	Società per azioni	Via Topazio, 12 Grosseto	1.653.964,00	20,63%	partecipata	TPL	10
Fondazione Polo Universitario Ente del Terzo Settore	Fondazione	Via Ginori, 43 Grosseto	96.492,00	8,02%	Ente controllato	Formazione universitaria	4

Si segnala che da tale raggruppamento sono state escluse le seguenti società:

ENTE	% di partecipazione del Comune	Motivo esclusione dal GAL
Grosseto Fiere SpA	16,12%	non risponde ai requisiti di cui all'art. 11 quinquies c. 3 D.Lgs. 118/2011 per essere considerata società partecipata
Acquedotto del Fiora SpA	6,43%	non risponde ai requisiti di cui all'art. 11 quinquies c. 3 D.Lgs. 118/2011 per essere considerata società partecipata
Marina San Rocco SpA	3%	non risponde ai requisiti di cui all'art. 11 quinquies c. 3 D.Lgs. 118/2011 per essere considerata società partecipata
Fidi Toscana SpA	0,01%	non risponde ai requisiti di cui all'art. 11 quinquies c. 3 D.Lgs. 118/2011 per essere considerata società partecipata
Grosseto Sviluppo SpA	0,45%	non risponde ai requisiti di cui all'art. 11 quinquies c. 3 D.Lgs. 118/2011 per essere considerata società partecipata

Nella tabella seguente si evidenziano gli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento:

SOGGETTO	Totale attivo	% su Com GR	Patrimonio netto	% su Com GR	Ricavi caratteristici	% su Com GR
COMUNE GR	338.394.632,84	100%	227.169.788,32	100%	81.411.061,11	100%
SISTEMA srl	27.113.683,00	8,01%	12.438.434,00	5,47%	9.536.749,00	11,71%
Farmacie SpA	5.441.359,00	1,60%	2.129.548,00	0,93%	11.119.544,00	13,65%
E.P.G. SpA	16.296.110,00	4,81%	12.470.112,00	5,48%	3.902.366,00	4,79%
GERGAS SpA	17.956.488,00	5,33%	12.262.553,00	5,07%	4.264.862,00	5,41%
CoeSO	14.650.637,00	4,32%	36.808,00	0,01%	12.948.152,00	15,90%
RAMA SpA	12.890.436,00	3,80%	1.410.959,00	0,62%	646.757,00	0,79%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale per le società controllate* e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le società partecipate*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Grosseto.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.151.332,16	1.427.739,62	1.723.592,54
Immobilizzazioni Materiali	292.082.760,11	289.707.966,73	2.374.793,38
Immobilizzazioni Finanziarie	11.834.819,35	10.851.157,90	983.661,45
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	307.068.911,62	301.986.864,25	5.082.047,37
Rimanenze	3.134.210,56	3.167.683,28	-33.472,72
Crediti	53.786.966,62	51.487.971,20	2.298.995,42
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.471,04	-1.471,04
Disponibilità liquide	3.418.156,60	7.249.215,38	-3.831.058,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.339.333,78	61.906.340,90	-1.567.007,12
RATEI E RISCONTI (D)	180.258,48	187.661,13	-7.402,65
TOTALE DELL'ATTIVO	367.588.503,88	364.080.866,28	3.507.637,60

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	232.112.814,52	228.708.764,87	3.404.049,65
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.012.863,58	1.810.076,01	202.787,57
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.626.094,63	2.498.759,69	127.334,94
DEBITI (D)	114.228.300,19	115.857.192,70	-1.628.892,51
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	16.608.430,96	15.206.073,01	1.402.357,95
TOTALE DEL PASSIVO	367.588.503,88	364.080.866,28	3.507.637,60
CONTI D'ORDINE	13.008.145,12	14.411.463,03	-1.403.317,91

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	3.662,35	5.149,99
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	442.224,94	433.340,03
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.382,87	2.929,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.856.747,00	35.528,00
9	altre	846.315,00	950.792,60
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.151.332,16	1.427.739,62

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	174.837.379,39	178.699.826,83
	1.1	Terreni	14.783.054,34	14.746.664,45
	1.2	Fabbricati	39.178.701,39	40.058.651,50
	1.3	Infrastrutture	120.875.623,66	123.894.510,88
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	109.336.931,26	109.198.670,06
	2.1	Terreni	22.418.241,58	23.023.938,36
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	74.671.798,37	74.595.300,71
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	3.147.580,55	2.961.783,43
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	24.774,85	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.152.289,23	599.672,33
	2.5	Mezzi di trasporto	286.380,98	278.622,79
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	137.765,00	160.578,26
	2.7	Mobili e arredi	668.846,02	736.739,98
	2.8	Infrastrutture	123.819,44	124.648,58
	2.99	Altri beni materiali	6.730.210,09	6.717.385,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.908.449,46	1.809.469,84
		Totale immobilizzazioni materiali	292.082.760,11	289.707.966,73

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	9.094.319,71	8.075.283,30
	a	<i>imprese controllate</i>	724.975,57	685.237,39
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.853.624,53	1.539.271,96
	c	<i>altri soggetti</i>	6.515.719,61	5.850.773,95
	2	Crediti verso	2.477.939,64	2.475.580,60
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	10.200,00	10.200,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	1.471,04	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	2.466.268,60	2.465.380,60
	3	Altri titoli	262.560,00	300.294,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.834.819,35	10.851.157,90

Al riguardo si osserva che l'Ente ha operato una scrittura di rettifica del valore delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate, per adeguare il valore delle stesse secondo il metodo del Patrimonio Netto, rilevando in particolare le differenze emerse tra i bilanci 2018 (disponibili al momento della predisposizione del consuntivo dell'Ente) e quelli 2019 successivamente approvati dalla società. Il saldo complessivo del ricalcolo delle partecipazioni dell'Ente conduce ad una differenza positiva (sottovalutazione) che è stata rilevata mediante incremento della riserva di capitale iscritta nel patrimonio netto del consolidato.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	3.134.210,56	3.167.683,28
		Totale	3.134.210,56	3.167.683,28
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	12.750.293,05	18.032.455,21
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.750.293,05	18.032.455,21
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.351.691,61	13.632.908,92
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.842.174,58	12.926.122,03
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	509.517,03	706.786,89
	3	Verso clienti ed utenti	11.262.469,87	11.432.734,02
	4	Altri Crediti	14.422.512,09	8.389.873,05
	a	<i>verso l'erario</i>	5.867,24	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.974.036,77	103.344,42
	c	<i>altri</i>	12.442.608,08	8.286.528,63
		Totale crediti	53.786.966,62	51.487.971,20
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	1.471,04
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.471,04
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	0,00	2.805.684,57
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	2.805.684,57
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	3.270.425,37	4.339.786,03
	3	Denaro e valori in cassa	147.731,23	103.744,78
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ent	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.418.156,60	7.249.215,38
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	60.339.333,78	61.906.340,90

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	7.850,22	728,54
	2	Risconti attivi	172.408,26	186.932,59
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	180.258,48	187.661,13

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	13.191.945,02	13.191.945,02
II		Riserve	218.801.155,94	239.025.494,17
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-23.173.765,99	133.371,45
	b	da capitale	7.059.071,44	5.617.513,89
	c	da permessi di costruire	2.566.553,55	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	232.349.296,94	233.274.608,83
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	119.713,56	-23.508.674,32
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	232.112.814,52	228.708.764,87
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	803.781,95	795.749,43
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	337.905,36	254.882,78
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.141.687,31	1.050.632,21
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	232.112.814,52	228.708.764,87

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	6.727,00	6.727,00
	3	altri	2.006.136,58	1.803.349,01
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.012.863,58	1.810.076,01

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.626.094,63	2.498.759,69
TOTALE T.F.R. (C)		2.626.094,63	2.498.759,69

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	75.976.983,09	74.842.314,38
a	prestiti obbligazionari	8.588.269,17	9.861.095,38
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	17.477.580,04	13.651.259,95
d	verso altri finanziatori	49.911.133,88	51.329.959,05
2	Debiti verso fornitori	20.983.576,16	25.449.095,14
3	Acconti	487.246,86	423.667,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.030.526,57	4.010.512,16
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	671.584,42	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	947.634,94	478.134,96
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	200.000,00	197.000,00
e	altri soggetti	2.211.307,21	3.335.377,20
5	altri debiti	12.749.967,51	11.131.603,68
a	<i>tributari</i>	8.642.216,20	6.604.083,05
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	554.883,38	495.968,07
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	28.135,11	0,00
d	<i>altri</i>	3.524.732,82	4.031.552,56
TOTALE DEBITI (D)		114.228.300,19	115.857.192,70

Sul valore dei debiti si osserva che tutti i membri del gruppo hanno iscritto i debiti al valore nominale.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	1.865.444,12	965.972,98
II		Risconti passivi	14.742.986,84	14.240.100,03
	1	Contributi agli investimenti	14.593.759,26	14.113.554,02
	a	da altre amministrazioni pubbliche	14.091.609,26	13.658.404,02
	b	da altri soggetti	502.150,00	455.150,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	149.227,58	126.546,01
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.608.430,96	15.206.073,01

La voce più consistente tra i risconti passivi, pari ad euro 14.480.755,81, rappresenta i contributi per investimenti ricevuti dall'Ente da pubbliche amministrazioni e da altri soggetti, che saranno successivamente sottoposti al processo di ammortamento attivo con imputazione di quote di ricavi annuali al conto economico, una volta entrato in funzione il cespite oggetto dell'intervento da essi finanziato.

Altra voce consistente è quella di Gergas che ha indicato risconti attivi relativi ad una quota ricavi per allacciamenti di competenza oltre l'esercizio 2019 per euro 717.047.00. si tratta in estrema sintesi dei contributi ricevuti dai clienti a fronte dei costi di allacciamento alla rete di distribuzione; questi ricavi vengono riscontati dalla società e attribuiti a conto economico a partire dall'esercizio in cui vengono realizzati i relativi allacciamenti, ponendo in correlazione costi e ricavi dei cespiti.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		13.008.145,12	14.411.463,03
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		13.008.145,12	14.411.463,03

Ammontano a euro 13.008.145,12 e sono stati valorizzati esclusivamente dal Comune. Essi si riferiscono per la totalità agli "Impegni su esercizi futuri" e coincidono con il Fondo Pluriennale Vincolato che l'Ente ha iscritto nella spesa del rendiconto di gestione finanziaria 2019 per riscrivere altrettante spese (correnti e di investimento) esigibili nell'esercizio successivo, fatta eccezione per la quota ascrivibile alla spesa di personale a titolo di salario accessorio.

Relativamente al pagamento dei dividendi, le Farmacie Comunal Riunite SpA hanno erogato nel corso del 2019 al Comune di Grosseto l'importo di euro 253.988,00 relativo ad utili dell'esercizio precedente. Anche Gergas SpA ha erogato dividendi in favore del Comune di Grosseto. Nel corso del 2019 sono stati corrisposti euro 180.000,00 relativo ad utili dell'esercizio precedente.

Le scritture di rettifica operate dall'Ente sul bilancio consolidato per evitare la doppia contabilizzazione, hanno diminuito i proventi da partecipazioni in società controllate (Farmacie) e in società partecipate (Gergas) ed hanno contestualmente incrementato il valore delle riserve comprese nel Patrimonio Netto, con conseguente variazione del risultato di esercizio.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2018:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	108.181.338,53	105.257.154,43	2.924.184,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	103.199.486,21	116.111.479,52	-12.911.993,31
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.981.852,32	-10.854.325,09	15.836.177,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.845.731,34	-3.433.784,28	588.052,94
<i>Proventi finanziari</i>	504.209,92	196.269,54	307.940,38
<i>Oneri finanziari</i>	3.349.941,26	3.630.053,82	-280.112,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.686,07	35.272,35	18.413,72
<i>Rivalutazioni</i>	53.686,07	35.272,35	18.413,72
<i>Svalutazioni</i>			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-583.909,42	-7.638.363,94	7.054.454,52
<i>Proventi straordinari</i>	4.695.257,51	3.039.381,04	1.655.876,47
<i>Oneri straordinari</i>	5.279.166,93	10.677.744,98	-5.398.578,05
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.605.897,63	-21.891.200,96	23.497.098,59
Imposte	1.486.184,07	1.617.473,36	-131.289,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	119.713,56	-23.508.674,32	23.628.387,88
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	337.905,36	254.882,78	83.022,58

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Grosseto:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	108.181.338,53	81.882.072,01	26.299.266,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	103.199.486,21	78.719.374,40	24.480.111,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.981.852,32	3.162.697,61	1.819.154,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2.845.731,34	-2.096.719,73	-749.011,61
<i>Proventi finanziari</i>	504.209,92	893.785,23	-389.575,31
<i>Oneri finanziari</i>	3.349.941,26	2.990.504,96	359.436,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.686,07	0,00	53.686,07
<i>Rivalutazioni</i>	53.686,07	0,00	53.686,07
<i>Svalutazioni</i>			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-583.909,42	-611.594,87	27.685,45
<i>Proventi straordinari</i>	4.695.257,51	4.592.793,70	102.463,81
<i>Oneri straordinari</i>	5.279.166,93	5.204.388,57	74.778,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.605.897,63	454.383,01	1.151.514,62
Imposte	1.486.184,07	952.750,95	533.433,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	119.713,56	-498.367,94	618.081,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	337.905,36	0,00	0,00

Le operazioni infragruppo

Si tratta principalmente di operazioni reciproche perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;

- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico, ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta della posta che generano.

Di seguito una breve sintesi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato e dei principali componenti attivi e passivi dello Stato Patrimoniale consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Con Sistema srl – società in house – le elisioni hanno riguardato i rapporti costo/ricavo e debiti/crediti relativamente ai servizi che essa svolge per il Comune nell'ambito del contratto di servizio e, lato Comune, per gli introiti di natura tributaria e per canoni concessori per parcheggi.

Nel corso del 2019 Sistema ha inoltre registrato dei ricavi di esercizio relativi a lavorazioni che, nel bilancio del Comune, corrispondono ad incrementi di immobilizzazioni. Si tratta dunque di partite che hanno natura contabile diversa. (Loculi cimiteriali, segnaletica stradale, riqualificazione pubblica illuminazione).

L'Ente, in tale circostanza, non ha proceduto all'elisione delle corrispondenti partite, ma ad una riclassificazione dei ricavi stessi nel bilancio di Sistema, in base al significato economico dell'operazione all'interno del gruppo, mantenendo cioè le immobilizzazioni all'interno del bilancio del gruppo e inserendo i ricavi tra quelli derivanti da incrementi di immobilizzazioni interne.

Il Comune inoltre, per quanto riguarda i lavori di costruzione di nuovi loculi cimiteriali che tempo per tempo Sistema porta avanti sulla base di apposito contratto di servizio, richiama quanto già evidenziato in occasione del rendiconto 2019, ovvero che differenze nei sistemi contabili adottati tra Ente e società hanno fatto sì che Sistema iscrivesse tra i propri ricavi 80.000,00 euro di lavori eseguiti presso il Cimitero nel corso del 2019 tra le fatture da emettere secondo il principio della competenza economica. Il Comune di Grosseto, invece, in base a quanto disposto nel contratto di servizio, riconoscerà tale importo nel momento della avvenuta concessione dei loculi di che trattasi. La differenza non è stata oggetto di alcuna rettifica né elisione, come prevede il principio.

Con COeSO le elisioni hanno riguardato i rapporti intercorsi nell'esercizio 2019 nell'ambito del contratto di servizio svolto dal consorzio e, lato Comune, i ricavi per il servizio di elaborazione paghe e i servizi informatici svolti in favore di COeSO, ricavi di natura tributaria e vari rimborsi spese di piccola entità.

Con Farmacie, con la quale non sussiste alcun contratto di servizio, le elisioni hanno riguardato i ricavi di natura tributaria e per canone di locazione di un fondo del Comune e un ricavo di Farmacie per vendita di merci.

Relativamente al pagamento dei dividendi, le Farmacie Comunali Riunite SpA hanno erogato nel corso del 2019 al Comune di Grosseto l'importo di euro 253.988,00 relativo ad utili dell'esercizio precedente. La scrittura di rettifica operata sul bilancio consolidato per evitare la doppia contabilizzazione, ha diminuito i proventi da partecipazioni in società controllate ed ha contestualmente incrementato il valore delle riserve comprese nel Patrimonio Netto (con conseguente variazione del risultato di esercizio).

Con RAMA non sussiste alcun contratto di servizio, né altri rapporti di natura commerciale. Pertanto le elisioni hanno riguardato esclusivamente i ricavi di natura tributaria percepiti dall'Ente e dei crediti sempre di natura tributaria per tributi il cui pagamento è stato rateizzato.

Con EPG l'Ente ha eliso i ricavi che percepisce a titolo di canone (al netto di alcune detrazioni per morosità inquilini, manutenzioni immobili, ecc.) per gli immobili di proprietà comunale gestiti dalla società per finalità di edilizia popolare e convenzionata, altri ricavi di natura tributaria e i ricavi di EPG per una locazione di un fondo utilizzato dall'Ente, oltre ai rispettivi debiti e crediti per le partite che al 31/12 non avevano ancora trovato la propria manifestazione monetaria.

Infine con GERGAS il Comune intrattiene essenzialmente un rapporto di concessione della rete metanifera per il cui utilizzo riceve annualmente un canone; abbiamo quindi eliso il relativo costo/ricavo e i connessi debiti/crediti. I consueti ricavi tributari dell'Ente sono stati altresì sterilizzati. La società inoltre segnala la presenza di un credito di euro 99.378,61 relativamente a fatture emesse per prestazioni tecniche e che il Comune ha a suo tempo contestato. Il relativo residuo passivo fu pertanto radiato, salvo poi, prudenzialmente, provvedere all'accantonamento di euro 58.830,00.

Il Collegio rileva che tale differenza era già stata evidenziata dal Comune di Grosseto in sede di riconciliazione debiti/crediti relativamente al Rendiconto 2019 e che in quello stesso documento l'Ente dava atto che nel corso del 2020 il contenzioso tra Comune e Gergas si è risolto con liquidazione da

parte del Comune delle fatture di che trattasi, a valere sui residui passivi allo scopo mantenuti in bilancio.

Per la differenza pari ad euro 40.548,61 tra le due contabilità, il Comune ha proceduto con una scrittura di rettifica, imputando la stessa quale avviamento tra le immobilizzazioni immateriali, così come previsto al punto 56 dell'OIC 17, riallineando così i saldi e consentendone poi la necessaria elisione delle partite riconciliate proporzionalmente alla percentuale di partecipazione del Comune in Gergas, pari al 20%.

Relativamente al pagamento dei dividendi GERGAS SpA ha erogato nel corso del 2019 al Comune di Grosseto l'importo di euro 180.000,00 relativo ad utili dell'esercizio precedente ordinari e straordinari. La scrittura di rettifica operata sul bilancio consolidato per evitare la doppia contabilizzazione, ha diminuito i proventi da partecipazioni in società partecipate ed ha contestualmente incrementato il valore delle riserve comprese nel Patrimonio Netto (con conseguente variazione del risultato di esercizio), effettuata integralmente in quanto i dividendi erogati da Gergas sono già proporzionati alla quota di partecipazione posseduta dal Comune (20%).

Per ultimo si rileva una scrittura di elisione intercorsa tra EPG e COESO per il canone di locazione di un immobile.

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	48.816.112,58	51.040.025,58
2	Proventi da fondi perequativi	8.700.988,42	8.707.932,16
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.112.361,40	7.702.731,84
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.977.737,60	3.459.998,74
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	134.623,80	4.242.733,10
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.876.381,98	26.662.899,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.048.418,33	2.940.786,18
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	22.827.963,65	23.722.113,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-88.201,16	-106.367,57
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	61.516,00	12.588,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.117.797,80	1.156.560,36
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.584.381,51	10.080.784,20
	totale componenti positivi della gestione A)	108.181.338,53	105.257.154,43

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.562.485,81	10.258.209,54
10	Prestazioni di servizi	45.052.924,29	58.641.924,63
11	Utilizzo beni di terzi	969.418,94	1.451.746,24
12	Trasferimenti e contributi	3.358.963,57	4.044.176,80
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.127.028,83	3.638.899,80
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	231.934,74	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	405.277,00
13	Personale	23.987.446,13	24.119.847,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.238.446,20	14.306.880,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	352.466,53	391.641,81
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.413.750,78	10.248.475,25
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	25.287,77	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.446.941,12	3.666.762,94
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.786,57	3.398,11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	1.087.903,58	1.226.233,27
18	Oneri diversi di gestione	2.935.111,12	2.059.063,51
	totale componenti negativi della gestione B)	103.199.486,21	116.111.479,52

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	385.562,72	128.520,91
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	385.562,72	128.520,91
20	Altri proventi finanziari	118.647,20	67.748,63
	Totale proventi finanziari	504.209,92	196.269,54
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.349.941,26	3.630.053,82
a	<i>Interessi passivi</i>	2.991.123,91	3.303.354,06
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	358.817,35	326.699,76
	Totale oneri finanziari	3.349.941,26	3.630.053,82
	totale (C)	-2.845.731,34	-3.433.784,28
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	53.686,07	35.272,35
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	53.686,07	35.272,35

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	1.245.840,53	1.489.063,55
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.449.416,98	1.550.181,49
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	136,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	totale proventi	4.695.257,51	3.039.381,04
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.820.667,53	10.129.794,02
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.952,00
d	Altri oneri straordinari	458.499,40	545.998,96
	totale oneri	5.279.166,93	10.677.744,98
	Totale (E)	-583.909,42	-7.638.363,94

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	1.605.897,63	-21.891.200,96
26	Imposte	1.486.184,07	1.617.473,36
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	119.713,56	-23.508.674,32
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	337.905,36	254.882,78

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione e del capitale;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
 - della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L’organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell’esercizio precedente;
- l’elenco delle società controllate e collegate non comprese nell’area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l’esercizio 2019 del Comune di Grosseto offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L’Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Grosseto **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall’allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l’area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Grosseto **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Grosseto

Grosseto, 18 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GINO VALENTI _____

FABIANO GIACOMELLI _____

SIMONA LO MONACO _____